

## BAB V

### PENUTUP

#### 5.1 Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh Laba Akuntansi, *Good Corporate Governance*, dan Struktur Kepemilikan terhadap Persistensi Laba pada perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dengan tahun amatan yaitu tahun 2012-2014. Variabel Laba Akuntansi diukur dengan menggunakan indikator *Net Operating Profit After Tax*, dan variabel *Good Corporate Governance* diukur dengan indikator Komisaris Independen, Komite Audit, dan Dewan Direksi, Sedangkan variabel Struktur Kepemilikan diukur menggunakan Kepemilikan Institusional.

Populasi dan sampel dalam penelitian ini yaitu perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2012-2014. Teknik pengambilan sampel yang digunakan yaitu metode *purposive sampling*. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis deskriptif dan analisis statistik menggunakan metode *Partial Least Square* (PLS)..

Berdasarkan hasil pengujian analisis statistik dan pembahasan yang telah dilakukan diperoleh kesimpulan sebagai berikut:

1. Hasil pengujian hipotesis pertama yang menguji pengaruh laba akuntansi terhadap persistensi laba didapatkan kesimpulan bahwa laba akuntansi tidak berpengaruh terhadap persistensi laba dengan indikator *Net Operating Profit After Tax*

2. Hasil pengujian hipotesis kedua yang menguji pengaruh *Good Corporate Governance* terhadap Persistensi Laba didapatkan kesimpulan bahwa *Good Corporate Governance* tidak berpengaruh terhadap persistensi laba dengan indikator komisaris independen, komite audit, dan dewan direksi.
3. Hasil pengujian hipotesis ketiga yang menguji pengaruh struktur kepemilikan terhadap persistensi laba didapatkan kesimpulan bahwa struktur kepemilikan berpengaruh terhadap persistensi laba dengan indikator kepemilikan institusional.

## **5.2 Keterbatasan Penelitian**

Penelitian ini berusaha mengembangkan penelitian terdahulu. Namun demikian peneliti menyadari bahwa masih terdapat beberapa keterbatasan dalam penelitian ini. Keterbatasan yang dimaksud meliputi :

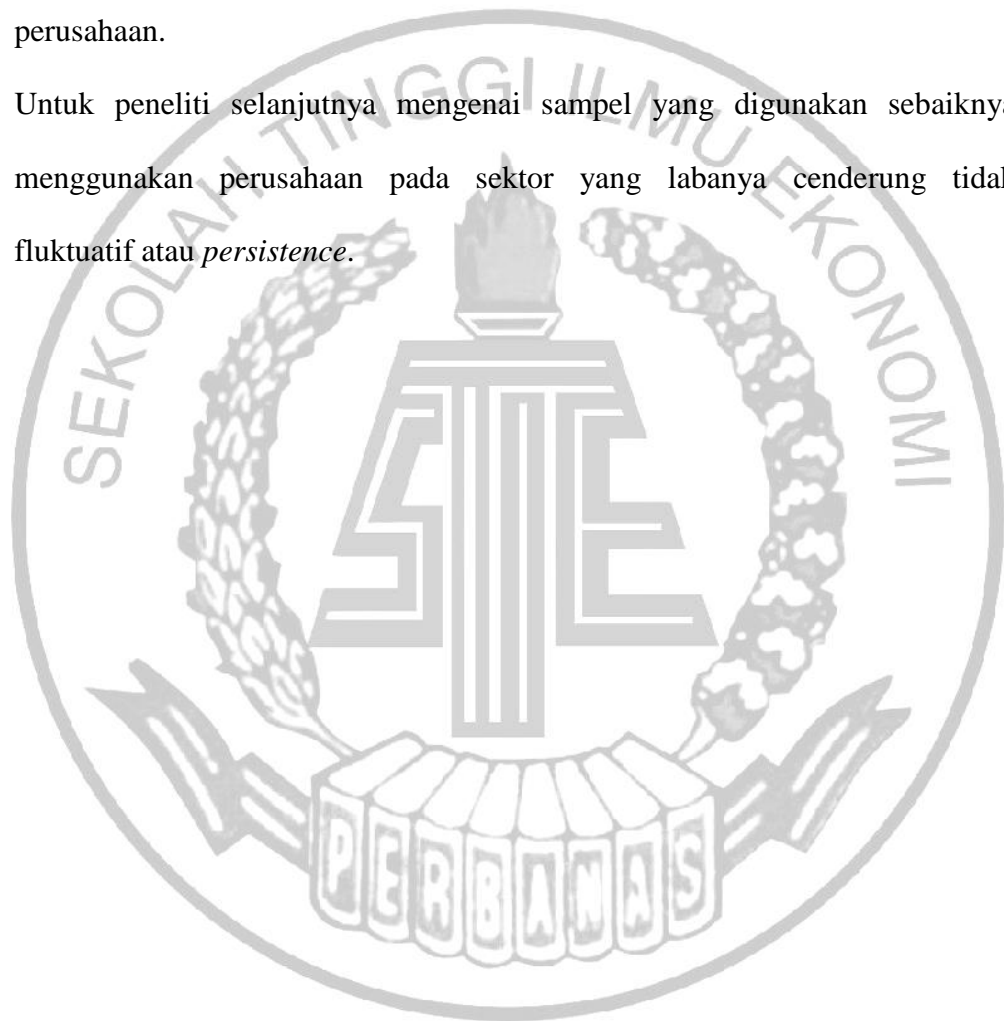
1. Penelitian ini berdasarkan pada data sekunder yang diambil di BEI, tidak berdasarkan pada observasi sehingga kurang dapat digali lebih mendalam tentang kebenaran pengimplementasian tugas dan wewenang komisaris independen, komite audit, dan dewan direksi.
2. Banyaknya laba perusahaan yang fluktuatif membuat variabel Laba Akuntansi dan *Good Corporate Governance* (GCG) tidak berpengaruh terhadap persistensi laba.

## **5.3 Saran**

Peneliti menyadari bahwa penelitian ini masih jauh dari sempurna. Berdasarkan pada hasil penelitian, analisis dan pembahasan, kesimpulan yang

diambil dan keterbatasan penelitian, maka dapat diajukan saran penelitian antara lain:

1. Peneliti selanjutnya dapat menggunakan observasi agar dapat dijelaskan secara kualitatif untuk mengetahui kebenaran pengimplementasian tugas dan wewenang komisaris independen, komite audit, dan dewan direksi dalam perusahaan.
2. Untuk peneliti selanjutnya mengenai sampel yang digunakan sebaiknya menggunakan perusahaan pada sektor yang labanya cenderung tidak fluktuatif atau *persistence*.



## DAFTAR RUJUKAN

- Anis Chairiri., dan Imam Ghozali. 2001. *Teori Akuntansi*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro: Semarang.
- Boediono, G.S.B. 2005. "Kualitas Laba: Studi Pengaruh Mekanisme Corporate Governance dan Dampak Manajemen Laba Dengan Menggunakan Analisis Jalur". Makalah disajikan dalam Simposium Nasional Akuntansi VIII. Surakarta.
- Bukit, Rina and Takiah. 2009. Surplus Free Cashflow, Earnings Management and Audit Committee. *International Journal of Economics and Management*, 209(2), 204-223. (Diakses pada 24:00, 10 Desember 2012).
- Chandrarin, G., 2001., Laba (Rugi) Selisih Kurs Sebagai Salah Satu Faktor yang Mempengaruhi Koefisien Respon Laba Akuntansi: Bukti Empiris dari Pasar Modal Indonesia., Disertasi. Yogyakarta: Universitas Gadjah Mada.
- Chariri, Anis dan Imam Ghozali. 2007. *Teori Akuntansi*. Fakultas Ekonomi: Universitas Diponegoro Semarang.
- Chowijaya, A., Effendi, R., & Dhia Wenny, C. 2015. Pengaruh Laba Akuntansi, Laba Fiskal, dan Arus Kas Operasi Terhadap Persistensi Laba (Studi Empiris pada Industri yang Tergabung di Indeks LQ-45). *corporate governance Indonesia*, Jakarta.
- Dewi, N. P. L., & Putri, I. G. A. M. 2015. Pengaruh Book-Tax Difference, Arus Kas Operasi, Arus Kas Akrual, Dan Ukuran Perusahaan Pada Persistensi Laba. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 10(1), 244-260.
- Efendi, F. 2009. *Keperawatan Kesehatan Komunitas : Teori dan Praktek dalam Keperawatan*. Jakarta : Salemba Medika
- El-Gammal, W., and Showeiry, M. 2012. "Corporate governance and quality of accounting information: Case of lebanon". *The Business Review*, 113 Cambridge, 19 (2): 310-315. <http://search.proquest.com>. (diakses tanggal 30 Juli 2012).

Ghozali. Latan. 2012. *Konsep, Teknik Dan Aplikasi SmartPLS 2.0 M3*, Semarang: Penerbit Universitas Diponegoro.

Gusti, A. (<http://gustiphd.blogspot.co.id>) . 10 Oktober 2011

Hanafi, Mamduh M, dan Abdul Halim. 1995. *Analisis Laporan Keuangan*. Yogyakarta: UPP AMP YKPN.

Handayani Tri Wajayanti., 2006., *Analisis Pengaruh Perbedaan Laba Akuntansi dan Laba Fiskal Terhadap Persistensi Laba, Akrua dan Arus Kas.*, Simposium Nasional Akuntansi IX., Padang., hal. 1-25.

Ikatan Akuntan Indonesia, 2012. *Standar Akuntansi Keuangan. PSAK. Cetakan Keempat, Buku Satu*, Jakarta: Penerbit Salemba Empat, Jakarta.

Jumiati, F., & Ratnadi, N. M. D. 2014. *Pengaruh Kepemilikan Manajerial Dan Book Tax Differences Pada Persistensi Laba. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 8(2), 91-101.

Kalau, A. A. 2012. *Pengaruh Laba Akuntansi, Laba Fiskal, Arus Kas Operasi Dan Laba Akrua Terhadap Persistensi Laba Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. Jurnal Manajemen Dan Akuntansi*, 86.

Khafid, M. 2012. *Pengaruh Tata Kelola Perusahaan (Corporate Governance) dan Struktur Kepemilikan Terhadap Persistensi Laba. Jurnal Dinamika Akuntansi*, 4(2).

Komite Nasional Kebijakan Governance (KNKG). 2006. *Pedoman Umum Good corporate governance Indonesia*. Jakarta.

Kusuma, B., & Sadjiarto, R. A. 2015. *Analisa Pengaruh Volatilitas Arus Kas, Volatilitas Penjualan, Tingkat Hutang, Book Tax Gap, dan Tata Kelola Perusahaan Terhadap Persistensi Laba. Tax & Accounting Review*, 4(1), 53.

Mamduh M. Hanafi dan Abdul Halim. 2003. *Analisis Laporan Keuangan*. Yogyakarta: UPP AMP YPKN

McConnell, John J. dan Henri Servaes. 1995. "Equity Ownership and the Two Faces of Debt". *Journal of Financial Economics*. Vol. 39, hal 131-157.

Nasution, Marihot dan Setiawan. 2007. Pengaruh Corporate Governance Terhadap Manajemen Laba di Industri Perbankan Indonesia. *Simposium Nasional Akuntansi Volume 10 Juli*: 26-28.

Nur Indriantoro dan Bambang Supomo. 1999. *Metodologi Penelitian Bisnis untuk Akuntansi dan Manajemen Edisi Pertama*. Yogyakarta: BPFE.

Penman, Stephen H. 2001. *Financial Statement Analysis and Security Valuation*. Singapore: Mc Graw Hill.

Rosanti, Nur Aini. 2013. Pengaruh Book-Tax Differences Terhadap Perubahan Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2008-2010). Skripsi, Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Diponegoro.

Sianturi, M.W.E. 2015. Pengaruh Kinerja Keuangan Terhadap Nilai Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Di BEI. *eJournal Ilmu Administrasi Bisnis*, 2015, 3 (2):282-296

Sugiarto. 2009. *Struktur Modal, Struktur Kepemilikan Perusahaan, Permasalahan Keagenan dan Informasi Asimetri*. Edisi Permata .Yogyakarta : Graha Ilmu

Sugiyono. 2008. *Metode Penelitian Bisnis*. Bandung: Alfabeta.

Sulistya, Ayu Febri dan Pt. Dyan Yuniartha Sukartha. 2013. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* 5.1 : 17-32.

Suwardjono. 2010. Teori Akuntansi: Pengungkapan dan Sarana Interpretatif. Edisi Ketiga. BPFE, Yogyakarta.

